

**MERKEZİ YÖNETİM KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİNİN FAALİYET RAPORLARININ
PERFORMANS ESASLI PROGRAM BÜTÇE ESASLARINA UYGUN ŞEKİLDE HAZIRLANMASI
HAKKINDA USUL VE ESASLAR**

BİRİNCİ BÖLÜM

Amaç, Kapsam, Dayanak ve Tanımlar

Amaç

MADDE 1 – (1) Bu Usul ve Esaslar; merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin faaliyet raporlarının program bütçe esaslarına uygun şekilde hazırlanabilmesi için idarelerin uyması gereken usul ve esasları belirlemek amacıyla hazırlanmıştır.

Kapsam

MADDE 2 – (1) Bu Usul ve Esaslar; 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) ve (II) sayılı cetvelde yer alan kamu idarelerini kapsar.

(2) 5018 sayılı Kanunun (III) sayılı cetvelinde yer alan idarelerden faaliyet raporu hazırlayanlar, bu Usul ve Esaslara uyarlar.

Dayanak

MADDE 3 – (1) Bu Usul ve Esaslar, 5018 sayılı Kanunun 9 ve 41 inci maddeleri, 13 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (p) bendi ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 36 ncı maddesine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 4 – (1) Bu Usul ve Esaslarda geçen;

a) Alt program: Program sınıflandırmasının "program" ile "faaliyet" seviyeleri arasında yer alan, programın sonuçlarına ulaşmak amacıyla bir araya getirilen birbiriyle uyumlu faaliyetler grubunu,

b) Alt program hedefi: Alt program ile ulaşılmaması öngörülen çıktı ve sonuçların nitelik ve nicelik olarak ifadesini,

c) Başkanlık: Strateji ve Bütçe Başkanlığını,

ç) Faaliyet: Kamu kaynağı kullanmak suretiyle belirli bir ürün ya da hizmetin sunulması amacıyla, planlama aşamasından üretim ve hedef kitleye sunum aşamasına kadar gerçekleştirilen iş, işlem ve süreçler bütünü,

d) İdare: Bu usul ve esasların kapsamına giren idareleri,

e) İzleme: Belirlenen göstergelere yönelik sistematik ve düzenli olarak veri toplama ve analiz etme sürecini,

f) Performans bilgisi: Karar alma süreçlerini desteklemek ve hesap verebilirliği sağlamak üzere üretilen, planlama, bütçeleme ve raporlama süreçlerinde sistematik olarak kullanılan, kamu hizmetlerinin çıktı ve sonuçlarına ilişkin veri ve bilgileri,

g) Performans programı: Kamu idarelerinin performans esaslı program bütçeye uygun olarak yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, amaç, hedef ve performans göstergelerini içeren programı,

ğ) Program: Kamu idarelerinin temel görev ve sorumlulukları esas alınarak kaynak tahsis edilen, birbiriyle uyumlu ve anlamlı şekilde performans esaslı program bütçe kapsamında bir araya getirilmiş faaliyetler grubunu,

h) Program bütçe esaslarına göre performans programı izleme rehberi: Program bütçe anlayışına uygun olarak hazırlanan performans programlarının sorumlu kamu idareleri tarafından izlenmesi ile raporlanması sürecine yön vermek ve bu sürece ilişkin temel ilke ve esasları belirlemek amacıyla hazırlanan rehberi,

ı) Stratejik plan: Kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans göstergelerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren planı,

i)Yönetmelik: 22/04/2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet Raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliği,

ifade eder.

İKİNCİ BÖLÜM

Faaliyet Raporlarının Hazırlanması Sürecinde Uyulacak Temel İlkeler ve Faaliyet Raporlarının Şekli

Faaliyet Raporlarının Hazırlanması Sürecinde Uyulacak Temel İlkeler

MADDE 5 – (1) İdarelerin faaliyet raporları, performans esaslı program bütçeye uygun şekilde hazırlanır.

(2) Faaliyet raporları 5018 sayılı Kanuna, Yönetmeliğe ve Başkanlıkça yapılan diğer düzenlemelere uygun olarak hazırlanır.

(3) Faaliyet raporu, ilgili kamu idaresinin stratejik plan ve performans programının gerçekleşme sonuçlarını içerecek şekilde yıllık olarak hazırlanır.

(4) İdare faaliyet raporu; ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri, stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.

(5) Performans programlarında idarenin bütçe içi kaynaklarıyla birlikte, döner sermaye, fon, özel hesap gibi bütçe dışı kaynaklarına da yer verildiğinden, faaliyet raporlarında da söz konusu kaynakların gerçekleşme bilgilerine yer verilir.

(6) Stratejik plan değerlendirme raporu ayrı bir rapor olarak hazırlanmaz.

(7) Kamu idareleri, bütçeleri ile stratejik plan ve performans programlarını izlemek ve değerlendirmek amacıyla nesnel, sistematik ve düzenli olarak veri toplar ve analiz eder.

(8) Başkanlıkça yapılan düzenlemelere göre yürütülen izleme ve değerlendirme sonuçlarına faaliyet raporlarında yer verilir.

Program Bütçe Esaslarına Göre Hazırlanacak Faaliyet Raporlarının Şekli

MADDE 6 – (1) Birim ve idare faaliyet raporları, Yönetmeliğin ekinde yer alan şekil ile bu Usul ve Esaslara uygun olarak hazırlanır. Bu kapsamda idare faaliyet raporları Yönetmelikte öngörülen tüm başlıklarla ilgili bilgileri içerecek şekilde hazırlanacaktır.

(2) Birim faaliyet raporlarında sadece harcama birimine ilişkin bilgilere yer verilir. Bu kapsamda misyon ve vizyon, yönetim ve iç kontrol sistemi, stratejik plan değerlendirme tabloları, kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi gibi idarenin tamamını ilgilendiren bölümlere birim faaliyet raporlarında yer verilmesi zorunlu değildir.

(3) Faaliyet raporlarında, idare bütçe teklifinde ve performans programlarında yer alan alt program hedefleri ve performans göstergelerinin sonuçlarına yer verilmesi zorunludur.

(4) Faaliyet raporlarının “III. Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler” bölümünün “A-Mali Bilgiler” kısmında; kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel malî tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca iç ve dış malî denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

(5) Bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri kısmında; idare düzeyinde yılı bütçe başlangıç ödenekleri, gelir tahminleri, harcama ve gelir gerçekleştirme bilgilerine yer verilecektir. Bu kapsamda;

- Program, alt program ve faaliyet düzeyindeki verileri,
- Ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyine ilişkin verileri,
- Gerekli görülmesi halinde harcama birimleri bazındaki verileri,
- Özel bütçeli idareler ile düzenleyici ve denetleyici kurumlarda ekonomik sınıflandırmanın dördüncü düzey itibarıyla gelir tahmini ve gerçekleştirme verilerini,

içeren tablolara yer verilecektir. Mali Bilgiler bölümünde yer alacak bütçe hedef ve gerçekleştirmelerine ilişkin tablolar e-bütçe sisteminden üretilebilecektir. Ayrıca idareler tarafından yukarıda belirtilen verilere ilave olarak daha detaylı bilgilere de yer verebilecektir.

(6) Bütçe başlangıç ödeneklerine göre meydana gelen sapmaların nedenleri, giderler bakımından ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi, gelirler bakımından ekonomik sınıflandırmanın dördüncü düzeyi itibarıyla açıklanır.

(7) Faaliyet raporlarında, performans bilgisine ilişkin olarak Program Bütçe Esaslarına Göre Performans Programı İzleme Rehberinde yer alan usul ve esaslara göre e-bütçe sistemi üzerinden üretilen formlar kullanılır. “B-Performans Bilgileri” bölümünde;

- Program, Alt Program ve Faaliyet Bilgileri başlığı altında; idarenin yılı performans programında yer alan program, alt program ve faaliyetleri sıralanarak kısaca faaliyet açıklamalarına yer verilir.
- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi başlığı altında yer alan Alt Program Hedef ve Göstergeleriyle İlgili Gerçekleşme Sonuçları ve Değerlendirmeler kısmında; performans programı izleme süreci sonucunda e-bütçe sistemi üzerinden üretilen “Performans Göstergesi Gerçekleşmeleri İzleme Formu (üç aylık)” ile “Performans Göstergesi Sonuçları Formu”na yer verilir.

- Performans Denetim Sonuçları başlığı altında; varsa iç ve dış denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verilir.
- “Stratejik Plan Değerlendirme Tabloları” başlığı altında; Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan ve stratejik plandaki hedefler ile performans göstergelerinin yılsonu gerçekleşme sonuçlarını değerlendirmede kullanılan tablolara yer verilir. Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin performans programında yer alan hedef ve göstergelerle aynı olması durumunda, bu bölümde bu göstergelere ilişkin tablolara yer verilmeyerek bir açıklama dipnotuyla bunlara ilişkin değerlendirmelerin faaliyet raporunun “i. Alt program hedef ve göstergeleriyle ilgili gerçekleşme sonuçları ve değerlendirmeler” bölümünde yer aldığı ifade edilir.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Çeşitli ve Son Hükümler

Gizlilik gerektiren bilgiler

MADDE 7 – (1) Faaliyet raporlarında; millî güvenlik, savunma ve istihbarat hizmetlerine ilişkin gizlilik gerektiren bilgiler ile ilgili mevzuatına göre devlet sırrı ve ticari sır niteliğindeki bilgilere ve ülkenin ekonomik çıkarları açısından gizli kalması gereken bilgilere yer verilmez.

Tereddütlerin giderilmesi

MADDE 8 – (1) Bu Usul ve Esaslarda düzenleme bulunmayan hallerde Yönetmelik hükümleri uygulanır.

(2) Bu Usul ve Esasların uygulanmasında ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermeye ve gerekli düzenlemeleri yapmaya Başkanlık yetkilidir.

Yürürlük

MADDE 9 – (1) Bu Usul ve Esaslar 01/01/2022 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 10 – (1) Bu Usul ve Esasların hükümlerini Strateji ve Bütçe Başkanı yürütür.